

# 财务审计自查报告

---

## 财务审计自查报告 1

根据《\_\_ 区审计局审计通知书》\_\_ 区审计通字[20\_\_]12 号文件精神，结合我学校审计检查实际情况，对本单位的财政财务情况进行了认真的自查，现就自查情况报告如下：

### 一、基本情况

\_\_ 中学创办于 \_\_ 年 \_\_ 月，是 \_\_ 区的高级中学。

学校机构设置了：校长室、政教处、教导处、总务处。

现有编制 \_\_ 人，在职员工 \_\_ 人，财务隶属于 \_\_\_\_。

### 二、任期内各学期招生情况

20\_\_ 年秋季招生 453 人，20\_\_ 年春季招生 434 人，20\_\_ 年秋季招生 767 人，20\_\_ 年春季招生 730 人，20\_\_ 年秋季招生 904 人，20\_\_ 年春季招生 920 人，20\_\_ 年秋季招生 970 人。

### 三、任期初及任期末资产负债情况

20\_\_ 年 7 月初资产负债情况：现金： 元、银行存款： 元、固定资产： 元、其他应付款： 0 元、应缴财政专户款： 元。

20\_\_ 年 10 月末资产负债情况：现金： 元、银行存款： 元、固定资产： 元、其他应付款： 元。

四、我校收入均按收费许可证收费，及时上缴财政，无隐瞒、截留、转移财政收入；没有公款私存、没有设立“小金库”。

各项支出真实、合规、合法。

没有挤占挪用、扩大开支范围、提高开支标准、虚列支出等问题。

五、各年度各种专项资金，做到了专款专用、及时拨付。

六、大宗物品和设备的购置，我校通过政府采购中心采购。

七、各项资产做到了账实相符。

八、落实了债权和债务的管理，没有重大经济遗留问题。

\_\_市\_\_区\_\_中学 20\_\_-4-20 德峨初中财务审计整改工作报告  
我校根据《关于印发通知》[20\_\_]10 号和广西壮族自治区教育厅《关于开展“审计整改”活动阶段性检查验收工作的通知》[20\_\_]33 号文件精神，对我校财务工作认真进行认真自查自评及检查整改，现将整改情况汇报如下  
一、认真学习，提高认识 我校认真组织领导班子和财务人员学习上级财务文件，统一思想，提高认识，强化财经纪律，不断提高财务人员的业务水平，并不断完善学校财务管理的各项制度。

二、成立领导小组工作 我校结合实际，成立了德峨乡初级中学财务整改领导小组。

组长：黄仕锋 副组长：李连声 组员：廖泽、张成光、杨进

文、岑廷荣、王正想、朱学升、李帮文、黄美兰 领导小组下设办公室，办公室主任由李连声副校长兼任，统一协调和指导财务审计整改的各项工作。

三、整改措施 依据制度要求认真进行审计整改，自查自纠存在的问题，认真反思，找差距，寻原因。

通过认真组织小组成员查看 00 年至 011 年会计凭证、会计报表、会计账簿。

在会计报表、会计账簿中银行日记帐、出纳的 现金日记账不存在任何问题，无需整改。

存在的一些问题是：1、会计、出纳还没有取得从业资格证，正在学习争取；2、在会计凭证中出现没有盖财务公章、财务主管章、报账员章、出纳章现象及附件不完善现象；3、固定资产登记和报废登记不完善现象。

整改领导小组针对以上存在的问题进行分工协作，分块整改，现已全部整改完善。

总之，财务工作是学校工作的基础，财务工作直接影响着学校的发展，要办好学校，首先要管理好财务，把有限的资金用在刀刃上。

为此，在今后的的工作中，我校将按 上级主管部门的要求，严格执行各项财务管理制度，管理好学校财务。

坚持每月对经费的收支由财务审核小组审核后，再进行报账、公

示，将财务开支情况在公示栏公布，自觉接受上级领导、全校教职工的监督。

德峨乡初级中学 二〇一二年七月三日 红沿小学财务审计工作  
自查报告 为了全面落实《凉州区学校财务管理办法》及其补充规定、《凉州区学校大项开支申报审批制度》等规章制度，建立健全内控制度，进一步规范学校财务管理，确保各项教育经费安全、高效、规范运行，提高教育经费使用效益，落实科学发展观、办好人民满意的教育，促进基础教育持续健康发展，采取有效措施，确保学校财务管理规范化、制度化、科学化，根据《凉州区 20\_\_ 年教育内部审计工作要点》，现将我校自审工作汇报如下： 问题梳理： 经过自查，学校目前不存在私设“小金库”、私分公款等严重违纪违法行为；在日常财务、财产管理中也能做到责任明确，制度严格，注意提高公用经费和国有资产的使用效益，确保学校素质教育活动的开展。

#### 一、收入管理。

学校所有收入全额缴入学校基本帐户内，严格执行“收支两条线”规定。

学校所有收费项目和标准严格按照“一费制”执行，没有任何擅自设立收费项目、扩大收费范围或提高收费标准的做法。

按规定规范使用财政部门统一印制的票据，开据票据规范。

代办费和服务性项目在收费中严格按照学生、家长自愿原则，保

留原始回执。

## 二、支出管理。

学校严格执行国家规定的开支范围及标准。

各项支出按实列支，不虚列虚报，没有以白条作为报销凭证。

学校购置教学仪器设备、办公用品及图书资料等，只要符合政府采购条件的，全部实施政府采购。

不符合政府采购条件的，也能做到货比三家，坚持到正规商户实施采购。

学校所有支出实行校长负责制，校长统一审批。

重大经费开支项目，严格执行《凉州区学校大项开支申报审批制度》，由校领导班子集体讨论决定。

每月定期通过校务公开栏向全体教工公布学校重大事项和经费使用情况。

学校理财小组人员之间权责明确，相互分离、相互制约、相互监督。

## 三、加强资产管理。

学校重视财产管理工作，建立健全内部管理制度。

每学期末组织开展资产清查工作，确保帐帐相符、帐卡相符、帐实相符，保障国有资产的安全。

学校的国有资产报废、报损等，经过学校集体研究决定，按规定



程序审批入帐。

学校 没有从事任何风险性投资活动，避免国有资产的损失。

今后，学校还将调整充实财产管理人员，使学校财产管理工作更上一个台阶。

以上，是学校财务管理工作的自查报告，提请教育局计财科审核。

谢谢！ 红沿小学 二 0 一二年五月三日 \_\_ 年财务大检查自查报告 \_\_： 我局自接到上级关于开展财务大检查及会计基础工作 复核的文件后，单位领导高度重视，成立了以一把手局长任 组长、相关岗位人员任组员的自查工作领导小组，根据文件 要求的检查范围和内容，结合本单位的实际情况，认真对照 检查，将本单位 \_\_ 年以来的会计基础工作、财务收支情况、预算执行情况与文件要求认真进行了自我对照、自我检查， 现就自查情况报告如下： 一、自查基本情况 财务机构设置和人员配备情况 我单位财务工作由 \_\_ 科负责，单位按照财务工作要求， 设置有财务主管 1 名，会计、出纳、资产管理各 1 名，四 名财务工作者均取得会计从业资格证书，相关岗位职责明 确，业务相互牵制相互分离，使得各项业务事项得以有序进 行。

内部控制情况 单位内控制度健全，对财务收支审批、人员岗位 职责、 财产管理等方面进行了全面规范，制定了 11 项财务管理制

度及两项经费管理办法。

严格执行一把手不分管财务制度，保证了财务核算的独立严谨。

建立和完善各项制度的同时，相关人员在工作过程中严格遵守这些规章制度，有效地实施了内部监督和控制，保证了会计工作的真实性、完整性以及单位财产的安全，加强了对本单位财产物资的监督和管理，杜绝了各种漏洞的发生。

明确了财务收支审批程序和审批人的权限和责任，规范了各项资金的使用，提高了资金使用效益。

在财务工作过程中，我局严格按照《会计法》的规定，依法设置会计账簿，并保证其真实完整，根据本单位实际发生的业务事项进行会计核算、填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告。

严格执行国家有关财务法规，所发生的各项业务事项均在依法设置的会计账簿上统一登记、核算，依据国家统一的会计制度的规定进行会计核算，确保数据真实、有效。

在安排支出时，分轻重缓急，保证常规和重点支出需要，既体现实际工作需要，又考虑财力可能，根据各项工作任务，在财力可能的情况下，有保有压，确保重点，统筹安排，合理支出。

预算编制执行情况 我局严格执行财务预算管理制度，预算编制

依据充分，项目设置科学、合理、细致，对财务预算均通过局务会讨论共同形成决议，程序合乎规定，并且严格压缩“三公”经费预算指标，预算编制中严格执行人员、车辆额定员标准。

财务开支中能够做到有预算才开支，无预算不开支，无相互挤占预算资金情况发生。

资产管理情况 我局在资产管理中账、实物人员岗位设置相互分离，达到了相互制约相互监督的目的，保障了公共安全。

为了加强固定资产管理和使用，在固定资产购置时，严格按照政府采购程序进行采购，并根据有关规定，建立了账簿、款项和实物核查制度，通过建立健全制度，会计人员与资产管理人员各自对各项财物、款项的增减变动和结存情况及时进行记录、计算、反映。

定期开展资产清理，及时与实物管理人员对账，确保资产账、账实相符。

无固定资产不入账，公物私用及其他违规问题。

在资产的处置中，都严格遵照有关要求，根据上级批复情况进行处置报废，无随意处置现象发生。

及时清理往来款项，无长期挂账现象，确保了单位资金及时回笼。

二、存在问题 通过自查，我局在财务管理和财务工作过程中还



存在一 些不足，一是在实施内部监督制度和内部控制制度时，还未能完全达到《会计法》所规定的要求，个别经办人员财经法规意识不强。

二是预算管理有待进一步加强，预算编制依据充分，合理，但实际执行中，个别预算落空，未执行。

执行中统筹考虑不足，存在预算执行进度不均衡现象。

三是在资产管理中，由于一些资产达到报废年限，已报废，而上级部门未审批，资产管理系统中无法销账，出现了资产实物与账面有差异。

四是在具体会计核算中，出现未严格按照规定办理的事项，未建立支票登记簿、转账支票存根未签字。

三、整改措施 进一步规范财务报销审核流程，刻制经费审核章戳 1 枚、实物管理章戳 2 枚，明确会计人员与实物管理人员职责，经费开支中坚持审核流程，不符合规定的票据坚决不予审核报销。

及时与上级部门做好请示沟通，在资产处置中严格按照上级批复的方式处置，做到有批复再销账，确保账实相符。

加强对单位职工的财经法规学习，不仅仅局限在财务人员的学习层面上，普遍提高单位职工的财经法规意识，使得无论任何人具体经办公务活动都能严格以财经法规为准绳、财务制度为标尺，使

得财务活动能从基础上得到规范。

20\_\_/07/24 审计中发现的问题 自查自纠情况报告 为落实 \_\_ 在 \_\_ 会上针对审计部在内部审计工作中发现的一些问题做的重要讲话及批示，公司财务部积极行动起来，对照此次审计部在内部审计工作中发现的问题开展自查自纠工作，对发现的问题逐一整改，现就自查自纠情况 汇报如下： 一、重大经济事项决策 经自查，没有发现重大经济事项未经集体决策的情况；\_\_ 单位存在资金拆借，程序不够完善，下一步将规范资金往来程序。

二、授权审批控制方面 合同会签手续完整；没有发生出纳制证的情况；网银 UKEY 严格按照制单人与审核人分开保管，但缺少必要的使用审批手续，出现付款操作由出纳经办，会计一级审核后付款的现象。

整改措施：建立网银使用审批制度，实行分级管理，多岗位复核的原则，大额资金实行三级复核。

三、基建工程管理方面 按规定签订基建相关合同，不存在与个人签订经济合同现象，大额资金支付按合同条款履行，不存在提前付款现象。

四、资金管理方面 没有发现不合理的提取大额现金现象，但备用金管理较为松散，出现部分备用金未及时归还、前款未清后款又借的现象。

整改措施：积极清理沉淀备用金，严格规范备用金流程。

五、资产管理方面 备品备件出入库手续完备，但有部分项目公司出现低耗品未办理出入库手续的情况，公司已组织人员进行清查，并且完善相关的手续。

六、税务管理方面 严格按税法规定进行申报纳税。

七、会计基础工作方面 存在凭证摘要不清晰、会计凭证审核不及时、账簿打印滞后等薄弱点。

整改措施：在日常会计核算中，将严格按照集团公司会计基础工作标准的要求，提高原始凭证的审核、监督、控制力度和财务人员基础工作水平，促进会计基础工作的标准化、程序化和规范化。

\_\_ 公司 \_\_ 年 \_\_ 月 \_\_ 日 倒淌河镇民族寄宿制小学财务自查报告 根据教育局财务管理工作专项检查的通知精神，结合我校的实际情况，就专项检查重点内容，学校收入管理、支出管理、资产管理和财会队伍建设，自查汇报如下： 一、收入管理 1. 所有预算外收入全额解入财政专户，严格执行“收支两条线”管理。

2. 我校已经实行免费入学，无擅自设立收费项目、扩大收费范围或提高收费标准。

3. 针对学生各类收费按规定使用财政部门统一印制的财政票据，无乱收费现象。

二、支出管理

1. 学校各项支出按实际发生数列支，无虚列虚报和白条抵库等现象。

2. 学校财务支出实行校长负责制，已经建立健全民主理财制度，对大额资金的使用由校领导集体讨论决定。

3. 学校实行校务公开制度，建立健全财务管理内部控制制度，所有的财务都有结算中心的报账员操办，职责明确。

4. 不存在私设“小金库”、公款私存、账外账、坐收坐支等现象。

### 三、资产管理

1. 学校资产的出租、出借、出售、出让、接受捐助、报废报损等，都有校领导集体决定并按国有资产处置管理的有关规定报批。

2. 学校已建立健全资产的购置、验收、保管、使用、交接、维修等内部管理制度，建立校产台账，定期组织资产清查，做到账账相符、账卡相符、账实相符。

3. 学校资产不存在将学校资产用于抵押和担保，或以货币资金投资企业、购买股票、基金、企业债券等风险性投资活动；

### 四、财会队伍建设

1. 学校设有专门财务室，有专门的财务人员负责。

2. 校长及时关注财务运转情况，听取财务工作汇报，及时调整财务支出。

3. 财会人员正确行使会计监督职权，对违反法律规定的会计事项，拒绝办理或者按照职权予以纠正以确保会计信息的真实性、合法性和完整性。

## 财务审计自查报告 2

根据《\_\_区审计局审计通知书》\_\_区审计通字[20\_\_]12号文件精神，结合我学校审计检查实际情况，对本单位的财政财务情况进行了认真的自查，现就自查情况报告如下：

### 一、基本情况：

\_\_中学创办于\_\_年\_\_月，是\_\_区的高级中学。学校机构设置了：校长室、政教处、教导处、总务处。现有编制\_\_人，在职员工\_\_人，财务隶属于\_\_。

### 二、任期内各学期招生情况

20\_\_年秋季招生 453 人，20\_\_年春季招生 434 人，20\_\_年秋季招生 767 人，20\_\_年春季招生 730 人，20\_\_年秋季招生 904 人，20\_\_年春季招生 920 人，20\_\_年秋季招生 970 人。

### 三、任期初及任期末资产负债情况。

20\_\_年 7 月初资产负债情况：现金： 元、银行存款： 元、固定资产： 元、其他应付款： 0 元、应缴财政专户款： 元。20\_\_年 10 月末资产负债情况：现金： 元、银行存款： 元、固定资产： 元、其他应付款： 元。



四、我校收入均按收费许可证收费，及时上缴财政，无隐瞒、截留、转移财政收入；没有公款私存、没有设立“小金库”。各项支出真实、合规、合法。没有挤占挪用、扩大开支范围、提高开支标准、虚列支出等问题。

五、各年度各种专项资金，做到了专款专用、及时拨付。

六、大宗物品和设备的购置，我校通过政府采购中心采购。

七、各项资产做到了账实相符。

八、落实了债权和债务的管理，没有重大经济遗留问题。

\_\_市\_\_区\_\_中学

\_年\_月\_日

### 财务审计自查报告 3

我校根据《关于印发通知》（桂教财务）[20\_\_]）10号和广西壮族自治区教育厅于开展“审计整改”活动阶段性检查验收工作的通知》（桂教财务）[20\_\_]）33号文件精神，对我校财务工作认真进行认真自查自评及检查整改，现将整改情况汇报如下

#### 一、认真学习，提高认识

我校认真组织领导班子和财务人员学习上级财务文件，统一思想，提高认识，强化财经纪律，不继提高财务人员的业务水平，并不断完善学校财务管理的各项制度。

#### 二、成立领导小组工作

我校结合实际，成立了德峨乡初级中学财务整改领导小组。

组长：黄仕锋（校长）

副组长：李连声（副校长）

组员：廖泽、张成光、杨进文、岑廷荣、王正想、朱学升、李帮文、黄美兰

领导小组下设办公室，办公室主任由李连声副校长兼任，统一协调和指导财务审计整改的各项工作。

### 三、整改措施

依据制度要求认真进行审计整改，自查自纠存在的问题，认真反思，找差距，寻原因。通过认真组织小组成员查看至\_\_年会计凭证、会计报表、会计账簿。在会计报表、会计账簿中银行日记帐、出纳的现金日记账不存在任何问题，无需整改。

存在的一些问题是：

- 1、会计、出纳还没有取得从业资格证，正在学习争取；
- 2、在会计凭证中出现没有盖财务公章、财务主管章、报账员章、出纳章现象及附件不完善现象；
- 3、固定资产登记和报废登记不完善现象。整改领导组针对以上存在的问题进行分工协作，分块整改，现已全部整改完善。

总之，财务工作是学校工作的基础，财务工作直接影响着学校的发展，要办好学校，首先要管理好财务，把有限的资金用在刀刃上。

为此，在今后的工作中，我校将按上级主管部门的要求，严格执行各项财务管理制度，管理好学校财务。坚持每月对经费的收支由财务审核小组审核后，再进行报账、公示，将财务开支情况在公示栏公布，自觉接受上级领导、全校教职工的监督。

#### 财务审计自查报告 4

根据《关于做好审计中整改工作的通知》\_\_公司文件精神，结合我部审计检查实际情况，对本单位的财政财务情况进行了认真的自查，现就自查情况报告如下：

##### 一、健全组织，强化领导

为确保此次自查工作顺利进行，我部成立了以副经理为组长的自查自纠清查小组，积极开展自查自纠工作。

##### 二、严格清查，不走过场

成立清查小组后，我部按要求认真学习文件精神，对照自查内容进行自查。做到不走过场不留死角，及时发现和解决存在的问题。

##### 三、认真自查，及时自纠

按照《关于做好审计中整改工作的通知》的要求，我部对本单位执行财经纪律及有关政策的情况以及内部财务管理制度的建立健全和执行情况进行了自查。

1、我部所有财政资金均按预算用途使用，支出真实合规。

2、严格专项资金管理，做到专款专用，无截留、挤占和挪用的

行为。

3、非税收入征收合法合规，无乱收费、乱罚款和截留非税收入的行为。

4、认真执行收支两条线的政策，无以支抵收和坐收坐支的现象。

5、认真执行规范津补贴政策，无在政策规定之外发放奖金、补贴的行为。

6、国有资产帐实相符，核算规范，无违规处置国有资产、截留处置收入的行为。

7、我部资金全部集中统一管理和核算，无“账外账”和“小金库”。

8、我部根据本单位实际，建立并实施内部监督和控制制度，相关人员在过程中严格遵守规章制度，有效地实施了内部监督和控制。

#### 财务审计自查报告 5

为严肃财经纪律，加强学校财务管理，提高教育经费的使用效率、由校长牵头，对我校的财务管理工作进行了认真的自查，现将自查情况汇报如下：

1、财务管理制度建设情况：我校财务管理制度健全，制定了健全的固定资产管理制度，对固定资产的购置、领用、出租、处置、报

废等工作程序作了明确的规定、建有《报账员管理制度》《现金管理制度》《财务管理制度》等制度，并做到制度上墙、

2、财会队伍管理情况：学校配有财务办公室一间，配有兼职财务人员2人，设立报账员岗位，由镇教育办公室财务中心统一管理、财务人员具有一定的专业理论素养和较强业务能力，能按照有关财经规定记账，经费使用合理，平时报表准确、及时，数据真实、

3、会计核算中心建立和运行的模式及学校的事权、财权如何划分：财务办公室配备了必要的计算机、打印机等设备，且能够正常使用，实现了固定资产实行数字化管理；数据准确，入账及时；校长执行

4、学校支出管理情况：学校支出严格按照审批制度，购买执行先审批后办理的制度，报销环节要求各部门分管领导签字核准，各项支出要据实列支、严格执行政府采购制度，重大事项须通过全体行政会通过，严格执行

5、学校资产管理情况：学校设立了专门的固定资产管理人员，建立健全资产的购置、验收、保管等内部制度，建立学校固定资产管理台账，定期组织资产清查并及时和主办会计对账，报废及毁损的固定资产及时上报、严格管理资产，未发现有学校固定资产对外出租、出借的情况，安全防护措施较好，做好了防火、防盗、防爆、防潮、防尘、防锈、防蛀等工作、



6、学校收费管理情况：严格执行收费管理制度公开收费项目，公开收费标准，每学期开学都把收费项目、收费标准张贴于校门口，接受师生和学生家长的监督；统一使用财政部门印制的收费（收款）票据、经过学校自查，未发现自立收费项目、提高收费标准现象、

此次自查工作中学校领导高度重视，通过自查工作的开展充分认识到财务管理工作的重要性，今后我们要规范基础管理，强化经费监督深化服务内涵，扎扎实实地把财务管理各项工作落到实处、

#### 财务审计自查报告 6

我校根据《关于印发通知》[20\_\_]）10 号和广西壮族自治区教育厅《关于开展“审计整改”活动阶段性检查验收工作的通知》[20\_\_]）33 号文件精神，对我校财务工作认真进行认真自查自评及检查整改，现将整改情况汇报如下：

一、成立领导小组工作我校结合实际，成立了\_\_中学财务整改领导小组。

组长：黄\_ 副组长：李\_ 组员：廖\_、张\_、杨\_、岑\_、王\_、朱\_、李\_、黄\_ 领导小组下设办公室，办公室主任由李连声副校长兼任，统一协调和指导财务审计整改的各项工作。

二、整改措施依据制度要求认真进行审计整改，自查自纠存在的问题，认真反思，找差距，寻原因。

通过认真组织小组成员查看 20\_\_年至 20\_\_年会计凭证、会计报

表、会计账簿。

在会计报表、会计账簿中银行日记帐、出纳的现金日记账不存在任何问题，无需整改。

存在的一些问题是：

- 1、会计、出纳还没有取得从业资格证，正在学习争取；
- 2、在会计凭证中出现没有盖财务公章、财务主管章、报账员章、出纳章现象及附件不完善现象；
- 3、固定资产登记和报废登记不完善现象。

整改领导小组针对以上存在的问题进行分工协作，分块整改，现已全部整改完善。

总之，财务工作是学校工作的基础，财务工作直接影响着学校的发展，要办好学校，首先要管理好财务，把有限的资金用在刀刃上。

为此，在今后的工作中，我校将按上级主管部门的要求，严格执行各项财务管理制度，管理好学校财务。

坚持每月对经费的收支由财务审核小组审核后，再进行报账、公示，将财务开支情况在公示栏公布，自觉接受上级领导、全校教职工的监督。

财务审计自查报告 7

众所周知，依法办事是做好工会财务管理工作的前提条件，在平时的财务管理工作中，学会依法办事，建立和健全工会的财务管理制度

度、而工会主席、工会委员和工会经济审查小组都要各自具有明确的工作职责，这样才能共同管好用好工会经费、并要做到以下三点：

一、有严格的经费使用审批手续和定期的经济审查工作、二、经费使用有预算有计划，经费主要用在为职工办实事上、三、同时严格法律法规，积极做好行政拨缴经费的管理，并按时足额向上级工会上缴工会经费、

当前，随着我市各区、县工会及开发区工会的经费收入实现了持续稳定增长，如何管好、用好工会经费则显得尤为重要、现就我县工会财务管理中出现的问题，进行以下自查报告、

#### 一、工会财务管理中出现的问题

我市工会所辖 13 个区县和 3 个开发区工会、近年来，各区、县工会在加强财务管理工作方面进行了一些有益的探索，取得了一定成效，但也存在一些问题，主要表现在：区、县财政划拨工会经费尚未全部到位；部分区、县工会财务预算管理粗放、预算约束不强、配套制度还不完善；乡镇、街道、社区及新建企业工会会计基础工作薄弱等、这些问题与市场经济形势下工会工作的发展不相适应，其弊端日渐凸显，亟待改善和加强、

##### （一）财政划拨工会经费不到位

目前在我市十三个区、县工会中，城三区及雁塔区工会财政划拨工会经费相对解决得较好，其他区、县或只解决区、县工会机关人员

的工会经费或定额划拨经费，与足额划拨相差甚远，临潼区及 3 个开发区至今尚未解决、

#### （二）税务代收的. 覆盖面不够广

税务代收工会经费后，各区、县及开发区工会的建会率及工会经费收缴率与以往相比有了大幅度提高，但仍然存在经费收缴空白点、据调查显示，碑林区工会所属基层单位已成立工会的有 4000 多家，而缴经费的只有 1600 多家，不到 40%；雁塔区工会所属基层单位已成立工会的有多家，而缴经费的单位只有 600 多家，也只达到 30%、

#### （三）财务管理制度尚不完善，经费支出随意性较大

有的区、县多年来没有制订相关的财务制度，有的区、县财务制度制订的不全面、财务报销及审批制度不明确，尤其缺少预决算管理制度，直接导致了经费支出随意性大、决算情况表明，有的区、县工会行政费、工会业务费超支达 200%，有的经费支出不足预算的 5%、有的开发区工会会计、出纳一人担任，不符合会计核算规定，财务管理基础薄弱、

#### （四）财务审批报销制度不够规范

有的区、县审批报销程序中没有会计人员审核，经办人直接让领导签字报销，待会计人员作账时发现问题，为时已晚、还有一些财务人员审核把关不严，存在白条报账及无效票据报账的现象、有的未严格执行现金管理规定，支出时超限额使用现金，发放物品未附发放明

细单、

（五）乡镇、街道工会财务工作薄弱

（六）人员素质不高，会计基础工作薄弱

有些区、县工会财务人员不具备相应专业知识，业务水平低，人员变动频繁，同时又身兼多职、加之有的财务人员责任意识不强，存在会计核算不及时、科目使用不准确、凭证装订不规范等现象、有的单位未制订票据的管理、使用制度、收经费时每人一本收据，开出的收据无人监督和管理，有的长达数年票据和钱无法收回，同时还存在提前开收据和票据丢失的现象、县级文化宫的财务人员很少参加业务培训，无法适应财务管理工作发展的需要、

## 二、原因及分析

（一）财政划拨工会经费的问题

地税代收后，各单位的经费收入主要分为三大块，即地税代收经费、财政划拨经费及自收经费、在财政划拨工会经费问题上，各区、县工会都不同程度地做了一些工作，但由于区、县财政比较困难，加之我们的协调沟通工作也不到位，导致财政划拨的工会经费不能全部到位、

（二）工会经费收缴率不高的问题

区、县及开发区工会认为地税代收后经费已经比原来多了，够花就行，认为税务局代收多少就收多少，收不上来也没有办法，催缴经



费工作不到位、有些单位趁着税务局抓的不严，工会经费想交多少就交多少，有些单位甚至不向税务部门申报缴纳工会经费、地税代收工会经费的信息化、网络化工作未步入正轨，财务人员每次对代收信息进行手工分类及汇总，这样就很难及时掌握应缴未缴及未足额缴纳单位的信息，工作效率不高、

### （三）财务管理基础薄弱的问题

一是多年来对如何管好、用好工会经费重视不够，没有制定相应的制度来确保工会经费的合理、有效使用；二是县级工会财务人员大多缺乏专业知识，加之培训工作未能跟上，因此，县、区工会财务工作不能适应形势发展的要求、

### （四）乡镇街道一级工会财务管理问题

我市乡镇、街道工会工作范围广，肩负的任务重，人员编制少，非公企业多问题多、如工会经费开支由行政领导审批，工会经费无法正常保证，只能依靠区县工会的补助等，管理起来困难很大、

## 三、对策及建议

（一）采取有效措施，提高代收经费收缴率及财政划拨工会经费到位率

各区、县及开发区工会要克服地税一代收就万事大吉的思想，充分发挥收缴经费的主动作用，及时掌握基层单位的职工人数、工资总额情况、针对代收经费过程中存在的问题，采取与税务局联合下发催

拨通知或与稽查局联合检查的方式，督促基层单位足额缴纳工会经费，逐步减少收缴经费的盲区、要采取有效措施，加大财政划拨工会经费工作力度，在调查研究，摸清底数的基础上，向同级

党委和政府汇报，与同级财政部门进行协调，切实将财政统发工资的行政事业单位的工会经费纳入财政预算，力争全面实现行政事业单位计拨工会经费由财政统一划拨、

#### （二）加强领导，为财务人员履行职责创造条件

各单位领导要切实加强对财务工作的领导，认真研究解决经费收缴、财务管理、资金使用中的重点和难点问题；要对存在的问题，逐一检查，寻找差距，分析原因，制定措施，限期整改；要充分调动财务人员的积极性和创造性，为财务人员依法按章履行职责创造条件、

#### （三）强化财务管理，建立健全工会各项财务制度

制度重在管理，管理重在规范、市总工会财务部已针对检查中存在的问题，制定了一系列强化区、县工会财务管理的工作制度、要求各单位逐步联系实际建立和完善内部控制制度，建立健全符合当前工会财务工作实际的相关制度，做到用制度管人、用制度管事、用制度管财、

#### 四、加强检查指导，提升乡镇、街道工会财务管理水平

建议进一步加强对乡镇（街道）工会财务工作的检查指导，根据基层单位的实际情况，25人以上的单位可单独建立银行账户，对这

些单位进行规范管理、25 人以下的单位及联合会可由行政代管，但必须保证工会经费的足额计提及独立使用、充分发挥乡镇（街道）工会的承上启下的作用，在县级、乡镇（街道）工会、基层工会开展以非公企业工会为重点，收好、管好、用好工会经费为主要内容的财务规范化建设达标活动，一级抓一级，一级帮一级，一级促一级，层层落实，促使工会财务管理水平上台阶、

## 财务审计自查报告 8

]为深入贯彻省总第十一届二次全委会确定的全省工会\_\_总体思，落实“打牢工会物质基础”的任务，全面加强经费收缴和工作，根据省总工会云工[ ]23 号及云狱电[ ]128 号文件，配合监狱系统做好基层工会财务大检查工作，我狱积级组织了相关人员对本工会财务工作进行了自检，现将自检自查工作如下：

一、对\_\_年 1 月 1 日至\_\_年 12 月 31 日工会财务进行了自检自查，认真查看凭证账簿主要清查工会经费财政拨款和非财划经费是否按比例足额计拨，《》（）。经与财务科、劳资科相核对工人、干部工资总额对此两年度计拨经费进行统计核实\_\_年度工人工资总额为 1613053.00 元计拨工会经费为 32261.06 元实际拨入数为 32503.74 元，干部工资总额为 5563644.00 元计拨经费为 66763.73 元，实际上拨入数为 60528.35 元干部少拨经费 6235.96 元。\_\_年度工人工资总额为 1676199.40 元计拨经费为 33523.99 元实际拨入数为

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/478030114033007005>